AGROMIXTOS CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Información general

En junio de 2004 se tomó la decisión de constituir una empresa que se dedique a la elaboración y comercialización de productos veterinarios esenciales o de uso diario para ganadería. Para esto se unieron los conocimientos y experiencias de una persona experta en producción y control de estos productos, una persona experta en comercialización de los mismos, y por último, un experto en formulación y desarrollo de estos productos. Unidos estos tres elementos se procedió a hacer las fórmulas más adecuadas para la ganadería de las distintas zonas, estudiar el mercado, estructurar la maquinaria, y proceder con los trámites de formación de la Compañía.

La Compañía Agromixtos Cía. Ltda. se constituyó el 26 de noviembre del 2004, según Escritura Pública en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito ante el Notario Dr. Sebastián Valdivieso Cueva, bajo el número 014 del Registro Mercantil

La Compañía según escritura pública tendrá un plazo duración de 50 años, el mismo será prorrogado o disminuido por resolución de la Junta General de Socios.

A partir de mayo del 2019 la composición societaria cambió, y está Representada: por el Presidente Dr. Ramiro Sáenz Fernández y el Gerente General Ing. Fidel Humberto Tinajero Cárdenas ambos miembros serán elegidos por dos años consecutivos y podrán ser reelegidos por períodos iguales

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía tiene 12 empleados

Políticas contables significativas

(2) Base de presentación

Los estados financieros de **AGROMIXTOS CIA. LTDA.**se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.
- Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 01 de mayo del 2020.

2.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período

2.2 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones temporales.

2.3 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

(2) **Políticas contables significativas** ***(continuación)***

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperadas, si se identifica dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.4 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede del valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

2.5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad, planta y equipo menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

Edificios	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Maquinaria y equipo	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de sí existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta y equipo en forma anual.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Retiro o venta de la propiedad, planta y equipo

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, registradas a su valor razonable

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2019 es del 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2019 el saldo de pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer como gastos no deducibles e ingresos exentos, sin embargo se reconocerá un impuesto diferido por este concepto.

Los empleadores; tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.9.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.10 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso por actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

(c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

(d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.13 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

2.14 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

(3) Gestión de Riesgos

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican controles de calidad necesarios para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el departamento de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios..

- Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento que es el ser humano.

(4) Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

AGROMIXTOS CIA. LTDA.

(5). Un detalle de los principales saldos al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Efectivo en Caja y Equivalentes en efectivo	
Efectivo y Cheques	468.25
Bancos Cuentas corrientes	32.196.05
	$32.664.30
Deudores Comercial y otras cuentas por cobrar	
Clientes Comerciales	139.320.05
Empleados	297.83
S.R.I.	5.808.80
Anticipo Proveedores	156.63
Otros por Cobrar	51.35
Gastos pagados por anticipado	1.076.47
Garantía	3.600.00
(-) Provisión cuentas incobrables	(3.767.72)
(-) Deterioro Cuentas Incobrables	(1.535.22)
	$145,008.19
Inventarios	
Inventario Materia Prima	19.090.27
Inventario Materia Prima Procesada	689.21
Inventario Material de Empaque	12.510.35
Inventario Producto Terminado	13.337.65
Inventario Producto en Proceso	2.716.66
Inventario laboratorio	848.15
Otros	0.00
	$49.192.29
Propiedad, planta y equipo	
Maquinarias	44.698.63
Equipo de Computación y Software	21.942.72
Muebles de Oficina	5.735.61
Equipos de Oficina	1,057.09
Otros Activos (clishets)	3,621.97
(-) Depreciación Activos Fijos	(57,942.96)
	$19.113.06
Otros Activos	
Impuestos Diferidos	**$1.329.41**

AGROMIXTOS CIA. LTDA.

Cuentas Por Pagar	
Proveedores Comerciales	31.838.69
Préstamos e Intereses por Pagar	13.427.42
Empleados y Beneficios Sociales	2.828.47
Utilidades Trabajadores	13.966.59
IESS	3.376.30
Impuestos	20.737.44
Dividendos	367.90
Varios	24.60
	$86.567.41
Cuentas Por Pagar a largo Plazo	
Beneficios a Empleados	
Jubilación Patronal	12.668.96
Provisión por Desahucio	3.467.57
	$16.136.53
Patrimonio	
Capital Social	10,000.00
Reserva	8,231.21
Adopción 1era.vez Niif`s	(7,748.71)
Utilidades Acumuladas	72.333.21
Utilidad del ejercicio para los accionistas	61.787.61
	$144.603.32

REPRESENTANTE LEGAL
Ing. Fidel Humberto Tinajero Cárdenas
C.I. 1801510890

CONTADOR GENERAL
Lic. Edwin Xavier Hernández Morales
RUC: 1707430839001